

INFORME 15/2015

INSTITUT
CATALÀ DE
LES DONES
EXERCICI 2012



SINDICATURA
DE COMPTES
DE CATALUNYA

INFORME 15/2015

INSTITUT CATALÀ DE LES DONES EXERCICI 2012

Edició: setembre de 2015

Document electrònic etiquetat per a persones amb discapacitat visual

Pàgines en blanc inserides per facilitar la impressió a doble cara

Autor i editor:

Sindicatura de Comptes de Catalunya
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona
Tel. +34 93 270 11 61
Fax +34 93 270 15 70
sindicatura@sindicatura.cat
www.sindicatura.cat

Publicació subjecta a dipòsit legal d'acord amb el que preveu el Reial decret 635/2015, del 10 de juliol

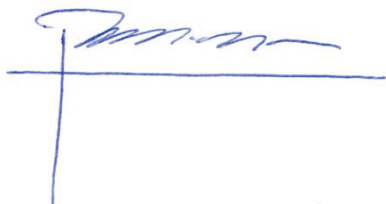
MANEL RODRÍGUEZ TIÓ, secretari general de la Sindicatura de Comptes de Catalunya,

CERTIFICO:

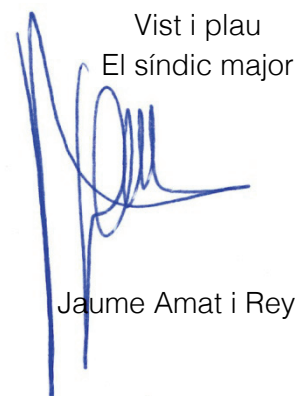
Que a Barcelona, el dia 28 de juliol del 2015, reunit el Ple de la Sindicatura de Comptes, sota la presidència del síndic major, l. Sr. Jaume Amat i Reyero, amb l'assistència dels síndics Sr. Andreu Morillas Antolín, Sr. Jordi Pons i Novell, H. Sr. Joan-Ignasi Puigdollers i Noblom, Sra. M. Àngels Servat i Pàmies, Sra. Emma Balseiro Carreiras i Sr. Miquel Salazar Canalda, actuant-hi com a secretari el secretari general de la Sindicatura, Sr. Manel Rodríguez Tió, i com a ponent el síndic Sr. Andreu Morillas Antolín, amb deliberació prèvia s'acorda aprovar l'informe 15/2015, relatiu a l'Institut Català de les Dones, exercici 2012.

I, perquè així consti i tingui els efectes que corresponguin, signo aquest certificat, amb el vistiplau del síndic major.

Barcelona, 9 de setembre de 2015



Vist i plau
El síndic major



Jaume Amat i Reyero

ÍNDIX

ABREVIACIONS.....	9
1. INTRODUCCIÓ	11
1.1. OBJECTE I ABAST	11
1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS	11
1.3. ENS FISCALITZAT.....	11
1.3.1. Creació i objecte.....	11
1.3.2. Estructura organitzativa	14
1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans	16
1.3.4. Control intern	17
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	18
2.1. PRESSUPOST	18
2.1.1. Pressupost i modificacions de crèdit	18
2.1.2. Liquidació del pressupost	19
2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos.....	20
2.1.4. Liquidació del pressupost de despeses	22
2.1.5. Resultat pressupostari	26
2.1.6. Estat de les operacions dels pressupostos tancats.....	26
2.1.7. Compte de la tresoreria	27
2.1.8. Operacions de la tresoreria	27
2.1.9. Romanent de tresoreria	29
2.1.10. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs	29
2.1.11. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat patrimonial	30
2.2. SUBVENCIONS.....	30
2.2.1. Subvencions a ens i corporacions locals	31
2.2.2. Subvencions a famílies i altres institucions sense finalitat de lucre	34
2.3. PERSONAL.....	36
2.4. CONTRACTACIÓ	38
2.4.1. Contractes de serveis.....	39
2.4.2. Contractes de subministraments.....	40
2.5. CONVENIS DE COL·LABORACIÓ	40
3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 5/2006, REFERIDES A L'EXERCICI 2004.....	42

4.	CONCLUSIONS	43
4.1.	OBSERVACIONS	43
5.	ANNEX	45
6.	TRÀMIT D'AL·LEGACIONS	47
6.1.	AL·LEGACIONS REBUDES	47
6.2.	TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS	48

ABREVIACIONS

DBSF	Departament de Benestar Social i Família
DOGC	Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya
ICD	Institut Català de les Dones
M€	Milions d'euros
TRLCSP	Text refós de la Llei de contractes del sector públic

1. INTRODUCCIÓ

La Sindicatura de Comptes, com a òrgan de fiscalització del sector públic de Catalunya, emet aquest informe arran de les funcions que li són encomanades en la Llei 18/2010, de 7 de juny, de la Sindicatura de Comptes i en compliment del seu Programa anual d'activitats.

1.1. OBJECTE I ABAST

L'objecte de l'informe és la fiscalització financera limitada a l'execució i liquidació del pressupost de l'Institut Català de les Dones (ICD) corresponent a l'exercici 2012 i, també, la fiscalització del compliment de la normativa aplicable a l'activitat de l'Institut.

La informació objecte d'examen ha estat la Liquidació del pressupost, i, pel que fa al compliment de la legalitat, la documentació referent a les subvencions atorgades, la despesa de personal i la contractació administrativa.

L'àmbit temporal de l'informe és l'exercici 2012, encara que quan ha estat necessari per completar el treball, s'ha ampliat a períodes anteriors i posteriors.

L'any 2006, la Sindicatura va emetre l'informe 5/2006, Subvencions, contractació i convenis de l'Institut Català de les Dones, exercici 2004, en què es van efectuar quinze observacions i recomanacions. En l'apartat 3 d'aquest informe s'avalua el compliment d'aquestes observacions i recomanacions.

Com a complement s'han annexat a l'informe el Balanç de situació i el Compte de pèrdues i guanys de l'Institut de l'exercici fiscalitzat.

1.2. METODOLOGIA I LIMITACIONS

El treball de fiscalització s'ha desenvolupat d'acord amb els principis i normes d'auditoria aplicables al sector públic, mitjançant la realització de totes aquelles proves i procediments d'auditoria que s'han considerat necessaris per obtenir evidències que permetin suportar les conclusions d'aquest informe.

El treball de fiscalització s'ha dut a terme sense limitacions.

1.3. ENS FISCALITZAT

1.3.1. Creació i objecte

L'ICD és un organisme autònom de caràcter administratiu, adscrit, mitjançant el Decret 572/2006, de 19 de desembre, al Departament de Benestar Social i Família, amb perso-

nalitat jurídica i patrimoni propi i plena capacitat d'obrar per al compliment de les seves finalitats. Es regula per la Llei 11/1989, del 10 de juliol, de creació de l'Institut Català de la Dona,¹ per les normes que la despleguen, i per la legislació general sobre entitats autònomes.

En l'exercici de les seves funcions, l'entitat actua d'acord amb la Llei 30/1992, del 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú, i la Llei 13/1989, del 14 de desembre, d'organització, procediment i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat, i les seves modificacions.

L'article 2 de la llei de creació estableix que l'objectiu de l'ICD és elaborar i executar tots els projectes i les propostes relatius a la promoció de la dona, per fer efectiu el principi d'igualtat dins l'àmbit de competències de la Generalitat, d'acord amb el que estableix l'article 8.2 de l'Estatut d'autonomia de Catalunya i els principis constitucionals.

Segons l'article 3 de la llei de creació les finalitats de l'ICD són:

- Fomentar, en col·laboració amb els departaments afectats, la prestació de serveis específics a favor de la dona.
- Fomentar i coordinar la prestació de serveis de tot tipus a la dona, mitjançant l'establiment de convenis amb entitats públiques i privades.
- Elaborar i promoure informes, estudis i anàlisis de recerca sobre matèries relacionades amb la problemàtica actual de la dona a Catalunya.
- Divulgar les activitats, els serveis i les tasques duts a terme pel mateix Institut o per les associacions i les entitats col·laboradores, mitjançant l'organització de fires, congressos o qualsevol altre mitjà.
- Potenciar la participació de les dones en les decisions i les mesures que les afecten, i fomentar l'associacionisme per a la defensa dels seus interessos.
- Recopilar informació i documentació sobre la situació actual de la dona a Catalunya.
- Vetllar pel compliment dels convenis i els acords internacionals en tot allò que afecta la promoció de la dona, i possibilitar la participació de la dona catalana en els fòrums internacionals on es tracta la seva problemàtica.
- Assumir aquelles altres competències que li siguin encomanades pel Consell Executiu o li siguin assignades per les lleis.

1. L'Institut Català de la Dona va passar a denominar-se Institut Català de les Dones mitjançant la Llei 11/2005, del 7 de juliol.

El Decret 572/2006, del 19 de desembre, de reestructuració parcial del Departament d'Acció Social i Ciutadania amplia les funcions de l'ICD amb els punts següents:

- Elaborar i proposar les directrius sobre polítiques de dones.
- Dissenyar, coordinar, impulsar i fer el seguiment del Pla d'acció i desenvolupament de les polítiques de dones.
- Dissenyar, executar i avaluar els programes d'actuació del Departament en matèria de polítiques de dones, d'acord amb les directrius establertes al Pla d'acció i desenvolupament de les polítiques de dones.
- Coordinar i avaluar l'execució dels acords fruit de les relacions entre aquest Institut, entitats i organismes catalans, de l'Estat Espanyol i organismes d'igualtat d'altres comunitats autònomes en règim bilateral o multilateral en els diferents programes d'igualtat d'oportunitats.
- Coordinar, fer el seguiment i supervisar els programes i les actuacions dels diferents departaments i organismes de la Generalitat de Catalunya en l'àmbit de les polítiques de dones d'acord amb les directrius establertes al Pla d'acció i desenvolupament de polítiques de dones.
- Totes les altres que li atribueixin les disposicions vigents i les que li encomani la persona titular del Departament o la persona titular de la Secretaria General del Departament.

L'article 80 de la Llei 5/2008, del 24 d'abril, del dret de les dones a eradicar la violència masclista, dota de més funcions l'ICD perquè sigui l'instrument vertebrador per lluitar-hi en contra. Les noves funcions que li atorga aquesta Llei són les següents:

- Impulsar i coordinar les polítiques contra la violència masclista que ha d'aprovar el Govern de la Generalitat.
- Dissenyar i impulsar les polítiques contra la violència masclista en col·laboració amb les administracions locals, els agents socials, les entitats expertes i les associacions de dones que treballen en aquest àmbit.
- Vetllar per l'adequació dels plans i programes duts a terme per les diferents administracions públiques de Catalunya respecte als programes del Govern de la Generalitat en matèria de violència masclista.
- Coordinar i garantir el treball transversal en tots els àmbits.
- Impulsar l'elaboració i la signatura de convenis de col·laboració i acords entre les administracions i les entitats implicades en la lluita contra la violència masclista per a eradicar-la.

- Proposar la programació, la prestació, la gestió i la coordinació dels serveis que integren la xarxa, en col·laboració amb els ajuntaments, llevat dels serveis d'informació i atenció a les dones, que són competència dels ens locals en els termes especificats en aquesta llei.

1.3.2. Estructura organitzativa

L'article 4 de la Llei 11/1989, del 10 de juliol, de creació de l'ICD estableix que l'Institut està regit per dos òrgans: la Junta de Govern i la Direcció Executiva. La Llei va crear també el Consell Nacional de Dones de Catalunya com a òrgan participatiu i consultiu de l'ICD que reuneix les diferents entitats, associacions, grups i consells de dones del territori català per a aquelles qüestions vinculades al pla d'actuació del Govern de la Generalitat de Catalunya en matèria de polítiques de dones en els àmbits polític, econòmic, social i cultural.

L'òrgan superior de l'ICD és la Junta de Govern. Els seus membres són nomenats pel Govern de la Generalitat i té la següent composició: la persona titular de la Presidència, la directora executiva, i un nombre de vocals que ha variat al llarg del temps. El Decret 360/2004, del 24 d'agost, va establir en dotze persones el nombre de vocals, que són, a la vegada, els representants a la Comissió Interdepartamental per a la Igualtat d'Oportunitats per a les Dones² dels departaments de la Generalitat.

D'acord amb el Decret 92/1998, del 31 de març, pel qual es modifica l'estructura orgànica de l'ICD, les funcions de la Junta de Govern són les següents:

- Aprovar les línies bàsiques d'actuació de l'ICD, el pla d'activitats anual i la memòria de funcionament de l'ICD.
- Aprovar i elevar a l'òrgan competent les propostes de pressupost, de liquidació del pressupost, de plantilla de personal i de relació de llocs de treball.
- Proposar al Govern de la Generalitat les mesures normatives necessàries per fomentar la igualtat d'oportunitats i la no-discriminació entre homes i dones.

La persona titular de la Presidència de la Junta de Govern, nomenada pel Govern de la Generalitat de Catalunya, exerceix la Presidència de l'ICD i com a tal, li corresponen, entre altres, les funcions següents:

- Convocar i presidir les reunions de la Junta de Govern.
- Representar l'ICD davant altres entitats i institucions públiques i privades d'àmbit nacional, estatal o internacional.

2. La Comissió Interdepartamental per a la Igualtat d'Oportunitats per a les Dones és l'òrgan de coordinació i impuls de les accions que promouen la no-discriminació entre homes i dones i la igualtat de drets que siguin competència de la Generalitat.

- Representar l'ICD mitjançant la signatura de convenis en què intervinguin òrgans de la Generalitat o altres administracions públiques.
- Elevar a la Junta de Govern les línies bàsiques d'actuació de l'ICD i el pla d'activitats que s'ha de dur a terme durant l'exercici anual.
- Donar la conformitat i elevar a la Junta de Govern els avantprojectes de proposta de pressupost, de liquidació de comptes, de plantilla de personal i de relació de llocs de treball.
- Formular recomanacions als departaments de la Generalitat sobre matèries relatives a la igualtat de drets i a la no-discriminació entre homes i dones.

La persona titular de la Presidència pot ser substituïda en cas d'absència o malaltia per la persona titular de la Direcció Executiva i pot delegar en aquesta les atribucions que cregui convenientes.

La Secretaria de la Junta de Govern correspon a la persona que ocupa la plaça de cap de l'Àrea de Planificació i Seguiment del Pla d'Actuació del Govern de l'ICD, la qual assisteix a les reunions de la Junta amb veu però sense vot.

La Direcció Executiva té rang administratiu equivalent al de direcció general, la persona que l'ocupa és nomenada pel Govern de la Generalitat. Les seves funcions són:

- Complir i fer complir les disposicions que regulen l'ICD i els acords de la Junta de Govern.
- Preparar i presentar a la Presidència de l'ICD les propostes i la informació necessària sobre els assumptes que s'hagin de sotmetre a l'aprovació de la Junta de Govern.
- Exercir la representació judicial de l'ICD i també l'ordinària en l'àmbit extrajudicial, mitjançant la signatura de convenis, concerts i contractes públics o privats necessaris per a la realització de les finalitats de l'ICD.
- Prestar suport a la Presidència de l'ICD en matèria de representació de l'entitat, quan aquesta ho sol·liciti.
- Autoritzar les despeses i els pagaments que s'hagin d'efectuar amb càrrec als pressupostos de l'ICD.
- Atorgar apoderamentament a favor del personal de l'ICD o de terceres persones.
- Proporcionar el suport i l'impuls institucional necessari per tal d'assegurar el funcionament del Consell Nacional de Dones de Catalunya.
- Exercir la direcció del personal.

- Organitzar i dirigir els serveis de l'ICD.
- Establir les directrius per a l'elaboració de l'avantprojecte de pressupost, la liquidació de comptes, la plantilla de personal i la relació de llocs de treball.
- Preparar la memòria i el pla d'actuació de les activitats de l'ICD.
- Exercir qualsevol altra competència que li delegui la Junta de Govern o la Presidència de l'ICD.

Durant l'exercici 2012, van formar part de la Junta de Govern les persones següents:

Presidenta:

Montserrat Gatell Pérez

Directora executiva:

Núria Balada i Cardona

Vocals:

Ignasi Genovès i Avellana, Departament de la Presidència

Ramon Terrassa Cusí, Departament de Benestar Social i Família

Yvonne Griley Martínez, Departament de Cultura

Ivan Planas Miret, Departament d'Economia i Coneixement

Andreu Joan Martínez Hernández, Departament d'Interior

Ramon Bonastre i Bertran, Departament d'Empresa i Ocupació

Joaquim Clavaguera Vila, Departament de Justícia

Meritxell Ruiz i Isern, Departament d'Ensenyament

Carles Constante i Beitia, Departament de Salut

Pilar Pifarré Matas, Departament de Governació i Relacions Institucionals

Secretari:

Víctor Álvarez López

1.3.3. Activitat i recursos estructurals i humans

D'acord amb la seva Memòria d'activitats, l'ICD va actuar durant l'exercici 2012 a l'entorn de quatre línies estratègiques.

La primera línia estratègica consistia a augmentar les accions encaminades a aconseguir la plena igualtat entre dones i homes en el conjunt de la societat catalana. Respecte a aquesta línia l'ICD va fer les actuacions següents:

- Va emetre cent noranta-un informes d'impacte de gènere sobre avantprojectes de llei i disposicions reglamentàries.
- Va subvencionar tres-cents cinquanta-vuit projectes a ens locals.

- Va atorgar sis-centes quaranta-quatre subvencions a entitats, mitjançant dues convocatòries.
- Va signar cent contractes programa amb els ens locals per al desplegament i el manteniment dels serveis d'informació i atenció a les dones.
- Va realitzar cursos i jornades de formació, en col·laboració amb l'Escola d'Administració Pública, al personal de les administracions públiques.

Pel que fa a la segona línia estratègica, aquesta consistia a incrementar el valor i la visualització de l'emprenedoria, la carrera professional i el talent femení en el mercat de treball, principalment a través de seminaris i jornades organitzades per l'Institut.

Les actuacions de la tercera línia estratègica es van centrar a millorar la coordinació interdepartamental en l'àmbit de la promoció de la igualtat entre dones i homes, a través de l'informe final del Pla estratègic de polítiques de dones 2008-2011 i de l'elaboració del Pla estratègic de polítiques de dones 2012-2015.

La quarta línia estratègica es va dirigir a millorar els mecanismes per prevenir, detectar i eradicar la violència masclista, mitjançant campanyes de sensibilització i prevenció, i la realització de tallers i formacions específiques. Dins aquest apartat també s'hi inclou el manteniment d'una línia 900, que va rebre nou mil nou-centes vuitanta-nou trucades al llarg de l'exercici 2012, i de les oficines d'informació i atenció que l'ICD té ubicades a les seves seus de Barcelona, Tarragona, Lleida, Girona i Terres de l'Ebre.

A més a més, dins les seves activitats, l'ICD va difondre cent seixanta-sis notes de premsa relacionades amb les actuacions de l'Institut, va incrementar la participació de l'Institut en les xarxes socials existents i l'activitat del Centre de Documentació de l'Institut, la missió del qual és promoure i afavorir l'estudi i la investigació sobre les dones mitjançant la informació bibliogràfica i documental que recull, organitza i difon.

L'exercici 2012 l'ICD disposava de cinc seus territorials distribuïdes arreu de l'àmbit geogràfic de Catalunya, concretament a Barcelona, Girona, Lleida, Tarragona i Terres de l'Ebre.

El 31 de desembre del 2012 la plantilla de l'ICD estava formada per quaranta-set persones.

1.3.4. Control intern

L'ICD està sotmès a la fiscalització prèvia de la Intervenció Delegada, d'acord amb el que estableixen els articles 63-70 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat mitjançant el Decret legislatiu 3/2002, del 24 de desembre.

En l'exercici 2012 la Intervenció Delegada va realitzar també un control posterior sobre els expedients d'atorgament d'ajuts corresponents a la Resolució BSF/327/2012, del 24 de febrer, per la qual s'aproven les bases que han de regir la concessió de subvencions a

entitats per a la realització de projectes d'utilitat pública o interès social per promoure la igualtat efectiva de dones i homes.

Les conclusions d'aquest informe fan referència a diverses febleses en l'atorgament de les subvencions relatives als criteris de valoració de les sol·licituds i a la imputació de despeses directes o indirectes i la seva justificació.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. PRESSUPOST

2.1.1. Pressupost i modificacions de crèdit

La proposta de pressupost de l'exercici 2012 de l'ICD va ser aprovada per la Junta de Govern el 19 de desembre del 2011. Posteriorment, la Llei 1/2012, del 22 de febrer, va aprovar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2012, dels quals formava part, entre altres, el pressupost de l'ICD, per 9,70 M€.

Quadre 1. Pressupost inicial i modificacions de crèdit de l'exercici 2012

Ingressos	Pressupost inicial		Augment de crèdits	Disminucions de crèdits	Pressupost definitiu	Variació (%)
3. Taxes, venda de béns i altres ingr.	50,00				50,00	-
4. Transferències corrents	9.673.770,00			(9.134.401,42)	539.368,58	(94,2)
5. Ingressos patrimonials	10,00				10,00	-
Operacions corrents	9.673.830,00				539.428,58	(94,2)
7. Transferències de capital	30.030,00			(22.522,50)	7.507,50	(75,0)
Operacions de capital	30.030,00				7.507,50	(75,0)
Operacions no financeres	9.703.860,00			(9.156.932,92)	546.936,08	(94,4)
8. Variació d'actius financers	1.000,00		9.156.932,92		9.157.923,92	*
Operacions financeres	1.000,00		9.156.932,92		9.157.923,92	*
Total ingressos	9.704.860,00		9.156.932,92	(9.156.932,92)	9.704.860,00	-
Despeses	Pressupost inicial	Incorporació de romanents	Augments per transferència	Minoracions per transferència	Pressupost definitiu	Variació (%)
1. Remuneracions de personal	2.615.654,03	-	-	-	2.615.654,03	-
2. Despeses corrents béns i serveis	1.263.175,97	-	92.000,00	(92.000,00)	1.263.175,97	-
4. Transferències corrents	5.795.000,00	433.781,00	822.379,04	(822.379,04)	6.228.781,00	7,5
Operacions corrents	9.673.830,00	433.781,00	914.379,04	(914.379,04)	10.107.611,00	4,5
6. Inversions reals	30.030,00	-	-	-	30.030,00	-
Operacions de capital	30.030,00	-	-	-	30.030,00	0,0
Operacions no financeres	9.703.860,00	433.781,00	914.379,04	(914.379,04)	10.137.641,00	4,5
8. Variació d'actius financers	1.000,00	-	-	-	1.000,00	-
Operacions financeres	1.000,00	-	-	-	1.000,00	-
Total despeses	9.704.860,00	433.781,00	914.379,04	(914.379,04)	10.138.641,00	4,5

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del 2012 de l'Institut Català de les Dones.

* Percentatges superiors a 999,9 en valor absolut.

Les previsions del pressupost d'ingressos es van modificar amb la reducció de les transferències corrents i de capital que havia d'aportar el Departament de Benestar i Família, atès que els ingressos es van preveure a partir d'una incorporació del romanent de tresoreria d'exercicis anteriors.

Les modificacions de crèdit del pressupost de despeses de l'exercici 2012 van incrementar les dotacions del capítol 4 en 0,43 M€, mitjançant la incorporació de romanents de crèdit de l'exercici anterior. D'altra banda, durant l'exercici es van tramitar dotze expedients de transferències de crèdit.³

2.1.2. Liquidació del pressupost

La Liquidació del pressupost de l'ICD de l'any 2012 presentava uns drets liquidats per 81.691,62 € i unes obligacions reconegudes per 8,16 M€.

Quadre 2. Liquidació del pressupost de l'exercici 2012

Ingressos	Pressupost definitiu	Drets liquidats	Estructura (%)	Execució (%)	Drets cobrats	Pendent de cobrament
3. Taxes i altres ingressos	50,00	35.370,64	43,3	*	35.370,64	-
4. Transferències corrents	539.368,58	45.403,65	55,6	8,4	45.403,65	-
5. Ingressos patrimonials	10,00	0,67	0,0	6,7	0,67	-
Operacions corrents	539.428,58	80.774,96	98,9	15,0	80.774,96	-
7. Transferències de capital	7.507,50	0,00	-	-	0,00	-
Operacions de capital	7.507,50	0,00	-	-	0,00	-
8. Actius financers	9.157.923,92	916,66	1,1	0,0	916,66	-
Operacions financeres	9.157.923,92	916,66	1,1	0,0	916,66	-
Total pressupost d'ingressos	9.704.860,00	81.691,62	100,0	0,8	81.691,62	-
Despeses	Pressupost definitiu	Obligacions reconegudes	Estructura (%)	Execució (%)	Obligacions pagades	Pendent de pagament
1. Remuneracions del personal	2.615.654,03	1.778.571,81	21,8	68,0	1.778.571,81	-
2. Despeses béns corrents i serveis	1.263.175,97	1.124.740,99	13,8	89,0	410.520,83	714.220,16
4. Transferències corrents	6.228.781,40	5.237.243,51	64,2	84,1	719.387,15	4.517.856,36
Operacions corrents	10.107.611,40	8.140.556,31	99,7	80,5	2.908.479,79	5.232.076,52
6. Inversions reals	30.030,00	20.593,83	0,3	68,6	942,88	19.650,95
Operacions de capital	30.030,00	20.593,83	0,3	68,6	942,88	19.650,95
8. Variació d'actius financers	1.000,00	1.000,00	0,0	100,0	1.000,00	-
Operacions financeres	1.000,00	1.000,00	0,0	100,0	1.000,00	-
Total pressupost de despeses	10.138.641,40	8.162.150,14	100,0	80,5	2.910.422,67	5.251.727,47
Superàvit/dèficit		(8.080.458,52)				

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost del 2012 de l'Institut Català de les Dones.

* Percentatges superiors a 999,9 en valor absolut.

3. Observació eliminada arran de la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

Quadre 3. Comparació de la Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012

Capítol d'ingressos	Drets liquidats 2011	Drets liquidats 2012	Variació 2011-2012	
			Import	%
3. Taxes i altres ingressos	211.241,24	35.370,64	(175.870,60)	(83,3)
4. Transferències corrents	9.039.418,03	45.403,65	(8.994.014,38)	(99,5)
5. Ingressos patrimonials	0,74	0,67	(0,07)	(9,5)
Operacions corrents	9.250.660,01	80.774,96	(9.169.885,05)	(99,1)
7. Transferències de capital	78.020,00	0,00	(78.020,00)	(100,0)
Operacions de capital	78.020,00	0,00	(78.020,00)	(100,0)
8. Actius financers	833,32	916,66	83,34	10,0
Operacions financeres	833,32	916,66	83,34	10,0
Total pressupost d'ingressos	9.329.513,33	81.691,62	(9.247.821,71)	(99,1)
Capítols de despeses	Obligacions reconegudes 2011	Obligacions reconegudes 2012	Variació 2011-2012	
			Import	%
1. Remuneracions del personal	1.947.046,62	1.778.571,81	(168.474,81)	(8,7)
2. Despeses béns corrents i serveis	985.569,17	1.124.740,99	139.171,82	14,1
4. Transferències corrents	5.427.269,01	5.237.243,51	(190.025,50)	(3,5)
Operacions corrents	8.359.884,80	8.140.556,31	(219.328,49)	(2,6)
6. Inversions reals	77.932,90	20.593,83	(57.339,07)	(73,6)
Operacions de capital	77.932,90	20.593,83	(57.339,07)	(73,6)
8. Variació d'actius financers	1.000,00	1.000,00	0,00	0,0
Operacions financeres	1.000,00	1.000,00	0,00	0,0
Total pressupost de despeses	8.438.817,70	8.162.150,14	(276.667,56)	(3,3)
Ingressos – Despeses	890.695,63	(8.080.458,52)	(8.971.154,15)	*

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

* Percentatges superiors a 999,9 en valor absolut.

L'import total dels ingressos liquidats durant l'exercici fiscalitzat és molt menor que l'import de les obligacions reconegudes, pel fet que els recursos provinents del romanent de tresoreria d'exercicis anteriors incorporats a l'exercici no han de constar com a ingressos liquidats en l'exercici, perquè ja s'havien liquidat en els exercicis anteriors al 2012.

2.1.3. Liquidació del pressupost d'ingressos**2.1.3.1. Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos**

L'import dels drets liquidats en el capítol 3, Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos, de l'exercici 2012 va ser de 35.370,64 €.

Quadre 4. Capítol 3, Taxes, venda de béns i serveis i altres ingressos. Exercici 2012

Article	Previsions finals 2012	Drets liquidats 2012	Estructura (%)	Drets cobrats 2012	Cobra- ments (%)	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2011
30. Venda de béns	20,00	270,44	0,8	270,44	100,0	0,00	317,54
38. Reintegraments	20,00	34.305,12	97,0	34.305,12	100,0	0,00	210.923,70
39. Altres Ingressos	10,00	795,08	2,2	795,08	100,0	0,00	0,00
Total	50,00	35.370,64	100,0	35.370,64	100,0	0,00	211.241,24

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

Els ingressos d'aquest capítol corresponen, bàsicament, als reintegraments d'exercicis tancats procedents de revocacions totals o parcials de subvencions atorgades per l'ICD.

2.1.3.2. *Transferències corrents*

Els ingressos liquidats en el capítol 4, Transferències corrents, de l'exercici 2012 van ser de 45.403,65 €.

Quadre 5. Capítol 4, Transferències corrents. Exercici 2012

Article	Previsions finals 2012	Drets liquidats 2012	Estructura (%)	Drets cobrats 2012	Cobraments (%)	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2011
40. Del sector públic estatal	129.010,00	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00
41. De l'Administració de la Generalitat	410.318,58	0,00	-	0,00	-	0,00	9.039.170,20
43. D'entitats autònomes de la Generalitat	10,00	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00
44. D'altres entitats del sector públic, universitats públiques i altres entitats	0,00	2.306,20	5,1	2.306,20	5,1	0,00	0,00
47. D'empreses privades	10,00	0,00	-	0,00	-	0,00	0,00
49. De l'exterior	20,00	43.097,45	94,9	43.097,45	94,9	0,00	247,83
Total	539.368,58	45.403,65	100,0	45.403,65	100,0	0,00	9.039.418,03

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

Els drets liquidats l'any 2012 corresponen, bàsicament, a un cofinançament rebut del Fons Social Europeu per 42.389,63 €, destinats a la participació en el programa "Gender 4 Growth", que tenia per objectiu garantir la presència de la dimensió de gènere en les polítiques de desenvolupament econòmic.

2.1.3.3. *Ingressos patrimonials*

Els ingressos patrimonials corresponen als interessos liquidats dels comptes corrents de l'ICD.

Quadre 6. Capítol 5, Ingressos patrimonials. Exercici 2012

Article	Pressupost definitiu 2012	Drets liquidats 2012	Estructura (%)	Drets cobrats 2012	Cobraments (%)	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2011
52. Interessos de dipòsit	10,00	0,67	100,0	0,67	100,0	0,67	0,74
Total	10,00	0,67	100,0	0,67	100,0	0,67	0,74

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

2.1.3.4. Variació d'actius financers

Els ingressos liquidats en el capítol 8, Variació d'actius financers, de l'exercici 2012 van ser 916,66 €.

Quadre 7. Capítol 8, Variació d'actius financers. Exercici 2012

Article	Pressupost definitiu 2012	Drets liquidats 2012	Estructura (%)	Drets cobrats 2012	Cobraments (%)	Pendent de cobrament	Drets liquidats 2011
81. Reintegrament de préstecs i bestretes	1.000,00	916,66	100,0	916,66	100,0	0,00	833,32
87. Romanents de tresoreria d'exercicis anteriors	9.156.923,92	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
Total	9.157.923,92	916,66	100,0	916,66	100,0	0,00	833,32

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

Els ingressos comptabilitzats en aquest capítol corresponen a reintegraments d'una bestreta concedida a una treballadora de l'ICD.

2.1.4. Liquidació del pressupost de despeses**2.1.4.1. Remuneracions del personal**

Les obligacions reconegudes en el capítol 1, Remuneracions del personal, del pressupost de despeses, van ser de 1,78 M€, amb una disminució respecte de l'exercici anterior del 8,7%.

Quadre 8. Capítol 1, Remuneracions del personal. Exercici 2012

Article	Pressupost definitiu 2012	Obligacions reconegudes 2012	Estructura (%)	Obligacions pagades 2012	Pagaments (%)	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2011
10. Alts càrrecs	164.668,04	155.922,04	8,8	155.922,04	100,0	-	159.550,97
11. Personal eventual	-	-	-	-	-	-	425,48
12. Personal funcionari	1.763.389,45	1.132.909,96	63,7	1.132.909,96	100,0	-	1.257.448,00
13. Personal laboral	190.942,51	156.386,01	8,8	156.386,01	100,0	-	166.626,25
15. Incentius al rendiment i activitats extraordinàries	3.654,03	-	-	-	-	-	24.194,45
16. Assegurances i cotitzacions socials	493.000,00	333.353,80	18,7	333.353,80	100,0	-	338.801,47
Total	2.615.654,03	1.778.571,81	100,0	1.778.571,81	100,0	-	1.947.046,62

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

La fiscalització de l'àrea de personal s'analitza en l'apartat 2.3.

2.1.4.2. Despeses corrents de béns i serveis

Les obligacions reconegudes de l'exercici 2012 del capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis, van ser d'1,12 M€.

Quadre 9. Capítol 2, Despeses corrents de béns i serveis. Exercici 2012

Article	Pressupost definitiu 2012	Obligacions reconegudes 2012	Estructura (%)	Obligacions pagades 2012	Pagaments (%)	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2011
20. Lloguers i cànon	12.020,00	11.455,03	1,0	4.920,27	43,0	6.534,76	10.418,51
21. Conservació i reparació	78.820,00	64.897,04	5,8	47.559,39	73,3	17.337,65	68.107,67
22. Material subministraments i altres	1.154.945,97	1.022.532,14	90,9	333.294,18	32,6	689.237,96	715.885,58
23. Indemnitzacions per raó de servei	17.390,00	25.856,78	2,3	24.746,99	95,7	1.109,79	28.200,45
24. Despeses de publicacions	0,00	0,00	0,0	0,00	-	0,00	4.612,40
25. Prestació de serveis amb mitjans aliens	0,00	0,00	0,0	0,00	-	0,00	158.344,56
Total	1.263.175,97	1.124.740,99	100,0	410.520,83	36,5	714.220,16	985.569,17

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

Pel que fa a l'article 21, Conservació i reparació, la despesa corresponia, bàsicament, al manteniment del maquinari informàtic, de l'aire condicionat i de les instal·lacions elèctriques de l'Institut. Aquesta despesa es va executar mitjançant tres expedients de contractació menor per 12.915,10 €, 19.457,00 € i 15.238,52 €.

Les obligacions reconegudes en l'article 22, Materials, subministraments i altres, van ser d'1,02 M€ l'any 2012, amb un increment respecte a l'exercici anterior del 42,8%.

Quadre 10. Obligacions reconegudes en l'article 22, Materials, subministraments i altres

Concepte pressupostari	Obligacions reconegudes 2012	Obligacions reconegudes 2011	Variació 2011-2012 (%)
220. Material d'oficina	41.851,18	23.924,14	74,9
221. Subministraments	54.866,15	43.500,74	26,1
222. Comunicacions	70.515,41	63.121,67	11,7
223. Transports	0,00	501,50	(100,0)
224. Despeses d'assegurances	30.342,60	29.833,25	1,7
225. Tributs	32.085,74	29.396,85	9,1
226. Despeses diverses	112.288,40	86.332,95	30,1
227. Treballs persones físiques o jurídiques	643.475,33	395.520,41	62,7
228. Serveis informàtics	37.107,33	43.754,07	(15,2)
Total article 22	1.022.532,14	715.885,58	42,8

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

La principal despesa del concepte pressupostari 221, Subministraments, per a l'exercici 2012 correspon a la d'electricitat, derivada del contracte adjudicat el mes de desembre de 2011 per 43.660,00 € (vegeu l'apartat 2.4.2).

La despesa del concepte pressupostari 227, Treballs realitzats per persones físiques o jurídiques, correspon als serveis contractats següents: de neteja, per 60.317,40 €; de seguretat, per 49.039,49 €; de la línia telefònica 900, per 0,16 M€; d'assessorament psicològic per a les dones en situacions de violència, per 0,13 M€, i d'orientació i assessorament jurídic, per 56.080,80 € (vegeu l'apartat 2.4.1).

2.1.4.3. *Transferències corrents*

Les obligacions reconegudes en el capítol 4, Transferències corrents, van ser de 5,24 M€ l'exercici 2012, amb una disminució respecte a les obligacions de l'exercici anterior, del 3,5%.

Quadre 11. Capítol 4, Transferències corrents. Exercici 2012

Article	Pressupost definitiu 2012	Obligacions reconegudes 2012	Estructura (%)	Obligacions pagades 2012	Pagaments (%)	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2011
41. Administració de la Generalitat	802.629,04	647.099,40	12,4	647.099,40	100,0	0,00	0,00
44. Entitats SP, universitats i altres	182.317,89	110.817,89	2,1	11.667,89	10,5	99.150,00	992.962,87
46. Ens i corporacions locals	3.614.345,75	3.392.057,75	64,8	0,00	0,0	3.392.057,75	3.270.760,13
47. Empreses privades	1.000,00	0,00	0,0	0,00	-	0,00	0,00
48. Famílies, institucions sense fi de lucre	1.628.488,32	1.087.268,47	20,8	60.619,86	5,6	1.026.648,61	1.163.546,01
Total	6.228.781,40	5.237.243,51	100,0	719.387,15	13,7	4.517.856,36	5.427.269,01

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

Les obligacions reconegudes en l'article 41, Administració de la Generalitat, de 0,65 M€, corresponen a una transferència a la Tresoreria General de la Generalitat de Catalunya, que responia a les mesures de restricció i reducció del pressupost marcades pel Govern de la Generalitat.

Les obligacions reconegudes en l'article 46, Ens i corporacions locals, per 3,39 M€, corresponen, principalment, a les transferències derivades dels contractes programa per a la coordinació, la cooperació i la col·laboració entre l'ICD, els ajuntaments i els consells comarcals en matèria de serveis d'informació i atenció a les dones i a les subvencions a aquestes entitats per finançar les despeses derivades de l'elaboració, la implementació o el desenvolupament de polítiques de dones (vegeu l'apartat 2.2.1).

De les obligacions reconegudes en l'article 48, Famílies i institucions sense fi de lucre, 1,08 M€ corresponen a la concessió de subvencions per a la realització de projectes d'uti-

litat pública o interès social per promoure la igualtat efectiva de dones i homes (vegeu l'apartat 2.2.2).

La distribució de l'article 48, Famílies, institucions sense fi de lucre, per conceptes pressupostaris, es mostra en el quadre següent:

Quadre 12. Obligacions reconegudes en l'article 48, Famílies, institucions sense fi de lucre

Concepte pressupostari	Obligacions reconegudes 2012	Obligacions reconegudes 2011	Variació 2011-2012 (%)
480. Famílies	39.735,50	181.389,08	(78,1)
481. Fundacions	135.500,00	216.393,40	(37,4)
482. Altres institucions sense fi de lucre	907.282,97	765.763,53	18,5
483. Premis	4.750,00	0,00	-
Total article 48	1.087.268,47	1.163.546,01	(6,6)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

2.1.4.4. *Inversions reals*

La despesa reconeguda en el capítol 6, Inversions reals, durant l'exercici 2012 va ser de 20.593,83 €.

Quadre 13. Capítol 6, Inversions reals. Exercici 2012

Article	Pressupost definitiu 2012	Obligacions reconegudes 2012	Estructura (%)	Obligacions pagades 2012	Pagaments (%)	Pendent de pagament	Obligacions reconegudes 2011
61. Inversions en edificis i altres construccions	20,00	0,00	-	0,00	0,0	0,00	52.252,95
64. Inversions en mobiliari i estris	2.000,00	0,00	-	0,00	0,0	0,00	247,80
65. Inversions en equips de procés dades i telecomunicacions	25.010,00	18.042,83	87,6	0,00	0,0	18.042,83	20.419,57
67. Inversions en altre immobilitzat material	3.000,00	2.551,00	12,4	942,88	100,0	1.608,12	5.012,58
Total	30.030,00	20.593,83	100,0	942,88	100,0	19.650,95	77.932,90

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

La despesa reconeguda en l'article 65, Inversions en equips de procés de dades i telecomunicacions, per 18.042,83 €, en l'exercici 2012, corresponia al subministrament i instal·lació d'un servidor informàtic, a la migració de dades i al suport posterior. Aquest subministrament es va contractar mitjançant un expedient de contractació menor (vegeu l'apartat 2.4).

2.1.4.5. Variació d'actius financers

La despesa reconeguda en el capítol 8, Variació d'actius financers, durant l'exercici 2012 va ser de 1.000,00 €, i correspon a una bestreta concedida a una treballadora de l'entitat.

2.1.5. Resultat pressupostari

De la diferència entre els drets liquidats i les obligacions reconegudes de l'exercici 2012, l'Institut va registrar un dèficit pressupostari de 8,08 M€.

Quadre 14. Resultat pressupostari de l'exercici 2012

Concepte	Import
Ingressos corrents	80.774,96
Despeses corrents	(8.140.556,31)
Resultat d'operacions corrents	(8.059.781,35)
Ingressos de capital	-
Despeses de capital	(20.593,83)
Resultat d'operacions de capital	(20.593,83)
Resultat d'operacions no financeres	(8.080.375,18)
Ingressos financers	916,66
Despeses financeres	(1.000,00)
Resultat d'operacions financeres	(83,34)
Resultat pressupostari de l'exercici	(8.080.458,52)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2012 de l'Institut Català de les Dones.

Cal tenir present que el resultat negatiu es produeix perquè una part molt important de les despeses de l'exercici es va finançar amb Romanent de tresoreria d'exercicis anteriors, que no es reflecteix en els ingressos liquidats (vegeu l'apartat 2.1.1).

2.1.6. Estat de les operacions dels pressupostos tancats

Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament procedents d'exercicis tancats de l'exercici 2012 es presenten en els quadres següents:

Quadre 15. Valors pendents de cobrament el 31 de desembre del 2012 procedents d'exercicis tancats

Article	2010	2011	Pendent de cobrament 1.1.2012	Cobraments exercici 2012	Anul·lacions exercici 2012	Pendent de cobrament 31.12.2012
41. De l'Administració de la Generalitat	1.927.244,22	8.093.440,83	10.020.685,05	1.927.244,22	0,00	8.093.440,83
71. De l'Administració de la Generalitat	3.919,17	78.020,00	81.939,17	3.919,17	0,00	78.020,00
Total	1.931.163,39	8.171.460,83	10.102.624,22	1.931.163,39	0,00	8.171.460,83

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2012 de l'Institut Català de les Dones.

Els valors pendents de cobrament el 31 de desembre del 2012 corresponien a transferències del Departament de Benestar Social i Família de l'exercici 2011 per finançar l'activitat corrent de l'Institut.

Quadre 16. Valors pendents de pagament el 31 de desembre del 2012 procedents d'exercicis tancats

Exercici	Pendent de pagament 1.1.2012	Pagaments	Anul·lacions	Pendent de pagament 31.12.2012
De l'exercici 2010	26.797,59	0,00	0,00	26.797,59
De l'exercici 2011	3.792.476,27	1.098.335,40	23.460,00	2.670.680,87
Total	3.819.273,86	1.098.335,40	23.460,00	2.697.478,46

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2012 de l'Institut Català de les Dones.

2.1.7. Compte de la tresoreria

El Compte de la tresoreria de l'exercici 2012 de l'ICD es presenta en el quadre següent:

Quadre 17. Compte de la tresoreria el 31 de desembre del 2012

Concepte	Efectiu	Formalització	Total exercici 2012
Cobraments pressupostaris	80.774,96	1.932.080,05	2.012.855,01
Exercici corrent	80.774,96	916,66	81.691,62
Exercicis tancats	0,00	1.931.163,39	1.931.163,39
Operacions de la tresoreria	4.057.618,31	1.403.715,69	5.461.334,00
Total cobraments	4.138.393,27	3.335.795,74	7.474.189,01
Pagaments pressupostaris	2.752.415,29	1.256.342,78	4.008.758,07
Exercici corrent	1.661.292,49	1.249.130,18	2.910.422,67
Exercicis tancats	1.091.122,80	7.212,60	1.098.335,40
Operacions de la tresoreria	1.385.729,22	2.079.452,96	3.465.182,18
Total pagaments	4.138.144,51	3.335.795,74	7.473.940,25
Moviment net de tresoreria	248,76	0,00	248,76
Saldo a inici de l'exercici	(248,76)	0,00	(248,76)
Situació de la tresoreria a final de l'exercici	0,00	0,00	0,00

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost de l'exercici 2012 de l'Institut Català de les Dones.

2.1.8. Operacions de la tresoreria

En aquest apartat es presenten i s'analitzen per separat els comptes de la tresoreria no pressupostaris de caràcter deutor i els de caràcter creditor.

2.1.8.1. Operacions de caràcter deutor

Les operacions no pressupostàries de caràcter deutor de l'ICD de l'exercici 2012 es presenten en el quadre següent:

Quadre 18. Operacions deutores de la tesoreria. Exercici 2012

Concepte	Saldo 31.12.2011	Operacions		Moviment net	Saldo 31.12.2012
		Cobraments	Pagaments		
IVA suportat	2,26	-	2,89	2,89	5,15
Fons de maniobra	12.010,12	5.461,84	5.461,84	-	12.010,12
Dipòsit de fons centralització de tesoreria (<i>cash pooling</i>)	2.917.515,66	4.027.181,01	2.049.651,26	(1.977.529,75)	939.985,91
Total comptes deutors	2.929.528,04	4.032.642,85	2.055.115,99	(1.977.526,86)	952.001,18

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012 de l'Institut Català de les Dones.

El 3 de maig del 2010, l'ICD va signar amb la Generalitat de Catalunya un protocol de funcionament complementari al contracte per a la prestació de serveis financers de la tesoreria corporativa de la Generalitat de Catalunya i les seves entitats mitjançant un sistema de centralització de la tesoreria de les entitats (*cash pooling*).

El 31 de desembre del 2012, l'ICD tenia un saldo deutor de la Generalitat de Catalunya corresponent al dipòsit de fons per centralització de tesoreria de 0,94 M€.

2.1.8.2. Operacions de caràcter creditor

Les operacions no pressupostàries de caràcter creditor de l'ICD de l'exercici 2012 es presenten en el quadre següent:

Quadre 19. Operacions creditores de la tesoreria. Exercici 2012

Concepte	Saldo 31.12.2011	Operacions		Moviment net	Saldo 31.12.2012
		Cobraments	Pagaments		
Ingressos duplicats o excessius	248,76	38,36	287,12	(248,76)	0,00
Creditors varis	0,00	902.532,32	902.532,32	0,00	0,00
Embargaments i retencions judicials	142,05	240,00	382,05	(142,05)	0,00
Retrocessions d'entitats financeres	0,00	38,36	38,36	0,00	0,00
Ingressos pendents d'aplicació	0,00	171.801,97	134.270,78	37.531,19	37.531,19
Generalitat creditora préstec ICO	0,00	7.170,61	7.170,61	0,00	0,00
IRPF	47.263,19	272.777,24	290.244,14	(17.466,90)	29.796,29
Drets passius	1.305,08	4.148,75	4.342,23	(193,48)	1.111,60
Quotes Seguretat Social	6.315,47	68.127,16	68.939,86	(812,70)	5.502,77
Muface	285,68	1.816,38	1.858,72	(42,34)	243,34
Total comptes creditors	55.560,23	1.428.691,15	1.410.066,19	18.624,96	74.185,19

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012 de l'Institut Català de les Dones.

En el compte Ingressos pendents d'aplicació s'hi reflectien transitòriament els ingressos pressupostaris abans que fossin comptabilitzats en els corresponents conceptes del pressupost.

El saldo del compte IRPF a tancament de l'exercici es corresponia amb les retencions per aquest impost realitzades en la nòmina del mes de desembre del 2012.

2.1.9. Romanent de tresoreria

El Romanent de tresoreria el 31 de desembre del 2012 de l'ICD, que quantifica el superàvit o dèficit de finançament acumulat i a curt termini, era positiu d'1,10 M€.

Quadre 20. Romanent de tresoreria el 31 de desembre del 2012

Concepte	Saldos	Saldos a 31.12.2012
Drets pendents de cobrament		9.123.462,01
Del pressupost corrent	-	
Dels pressupostos tancats	8.171.460,18	
De les operacions no pressupostàries	952.001,18	
Obligacions pendents de pagament		8.023.391,12
Del pressupost corrent	5.251.727,47	
Dels pressupostos tancats	2.697.478,46	
De les operacions no pressupostàries	74.185,19	
Fons líquids		0,00
Romanent de tresoreria		1.100.070,89

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012 de l'Institut Català de les Dones.

2.1.10. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs

L'Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs de l'exercici 2012 es presenta en el quadre següent:

Quadre 21. Estat dels compromisos de despesa adquirits amb càrrec a exercicis futurs. Exercici 2012

Capítol	2013	2014	2015	Resta anualitats	Total
Capítol 2	194.880,00	-	-	-	194.880,00
Capítol 4	2.909.500,00	2.909.500,00	2.909.500,00	-	8.728.500,00
Total	3.104.380,00	2.909.500,00	2.909.500,00	-	8.923.380,00

Imports en euros.

Font: Compte general de l'exercici 2012 de l'Institut Català de les Dones.

Els compromisos de despesa del capítol 2, corresponien a l'Acord del Govern del 2 de juny del 2009, mitjançant el qual s'autoritzava l'ICD a realitzar una despesa amb càrrec a exercicis futurs de 0,78 M€, destinats a la contractació d'un servei d'atenció telefònica, gestió de xat i del correu electrònic 24 hores a les dones en situació de violència. Aquesta contractació es va formalitzar per dos anys, prorrogables dos anys més (vegeu l'apartat 2.4.1).

Els compromisos de despesa del capítol 4 corresponien a l'autorització d'11,49M€, mitjançant l'Acord del Govern del 6 de març del 2012, per al finançament dels contractes programa amb els ajuntaments de més de 20.000 habitants, consells comarcals i ens locals supramunicipals en matèria de serveis socials i altres programes relatius al benestar social (vegeu l'apartat 2.2.1).

2.1.11. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat patrimonial

La conciliació entre el Resultat pressupostari i el Resultat de l'exercici corresponent als comptes anuals de l'exercici 2012 es presenta en el quadre següent:

Quadre 22. Conciliació del Resultat pressupostari amb el Resultat patrimonial 2012

Concepte	2012
Resultat pressupostari	(8.080.458,52)
Dotacions amortització	(92.121,32)
Adquisicions d'immobilitzat	20.593,83
Despesa pendent d'aplicar a pressupost el 31.12.2011	16.878,61
Despesa pendent d'aplicar a pressupost el 31.12.2012	(32.235,58)
Obligacions reconegudes en el capítol 8, Variació d'actius financers	1.000,00
Drets reconeguts en el capítol 8, Variació d'actius financers	(916,66)
Ingressos extraordinaris	23.460,00
Resultat de l'exercici	(8.143.799,64)

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la informació facilitada per l'Institut Català de les Dones.

2.2. SUBVENCIONS

Durant l'exercici 2012, l'ICD va concedir 4,47 M€ en subvencions, dels quals 3,39 M€ van ser per a ens i corporacions locals i 1,08 M€ per a famílies i institucions sense finalitat de lucre.

Quadre 23. Obligacions reconegudes per subvencions a l'exercici 2012

Entitats	Import	Percentatge
Ens i corporacions locals	3.392.057,75	75,9
Contracte programa	2.758.354,75	61,7
Subvencions 2012	527.716,00	11,8
Incorporació de romanents subvencions 2011	105.987,00	2,4
Famílies i altres institucions sense finalitat de lucre	1.078.752,77	24,1
Subvencions 2012	806.969,09	18,0
Incorporació de romanents subvencions 2011	271.783,68	6,1
Total	4.470.810,52	100,0

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació i informació facilitada per l'Institut Català de les Dones.

Del total de les obligacions reconegudes per subvencions, hi ha 0,38 M€ que corresponien a subvencions atorgades durant l'exercici 2011, el termini de justificació de les quals s'acabava a principis de l'exercici 2012 i, per tant, el seu reconeixement no es va poder efectuar fins a aquell moment. Així, els crèdits disposats es van incorporar al pressupost de l'exercici 2012 mitjançant la incorporació dels romanents de crèdit corresponents (vegeu l'apartat 2.1.1).

2.2.1. Subvencions a ens i corporacions locals

El total de despesa registrada com a subvencions a ens i corporacions locals va ser de 3,39 M€, dels quals el 96,9% van ser atorgats durant l'exercici 2012 i el 3,1% restant corresponien a subvencions atorgades l'exercici 2011.

Quadre 24. Obligacions reconegudes per subvencions a ens i corporacions locals l'exercici 2012

Entitat	Import	Percentatge
Corporacions locals: subvencions	508.899,00	15,0
Corporacions locals: contractes programa	2.758.354,75	81,3
Incorporació de romanents corporacions locals subvencions 2011	103.417,00	3,0
Consorcis de corporacions locals	18.817,00	0,6
Incorporacions de romanents consorcis de corporacions locals subvencions 2011	2.570,00	0,1
Total	3.392.057,75	100,0

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació i informació facilitada per l'Institut Català de les Dones.

Les subvencions de l'ICD als ens locals es van atorgar mitjançant dos sistemes de concessió.

D'una banda, a través dels contractes programa 2012-2015 entre el Departament de Benestar Social i Família i els ajuntaments de més de vint-mil habitants i els consells comarcals en matèria de serveis socials, benestar social i polítiques d'igualtat.

Dins els contractes programa del 2012, es van concedir 2,91 M€ per als serveis d'informació i atenció a les dones dels quals 2,76 M€ es van reconèixer en el pressupost del mateix exercici. Van rebre subvenció tots els municipis superiors als vint mil habitants, excepte tres municipis, i tots els consells comarcals, excepte un.

D'altra banda, el 2 d'abril de 2012, mitjançant la Resolució BSF/641/2012, es van aprovar les bases per a la concessió de subvencions a ens locals per finançar les despeses derivades de l'elaboració, la implementació o el desenvolupament de polítiques de dones dins l'exercici 2012. D'acord amb aquesta Resolució, eren subvencionables el disseny i elaboració d'un pla de política de dones de l'entitat local i, també, la implementació de projectes locals que incorporessin la perspectiva de gènere. L'import a concedir en el primer cas s'establia en un escalat de quatre nivells en funció de la població de l'entitat. En el segon cas s'establien sis tipologies amb sis imports diferents. Cada entitat podia presentar com a màxim dos projectes.

El 19 de juny del 2012 es va publicar al DOGC la Resolució BSF/1182/2012, del 13 d'abril, per la qual s'obria la convocatòria per a la concessió d'aquesta línia de subvencions als ens locals.

Les entitats que podien demanar les subvencions eren els municipis, els consells comarcals, els consorcis de caràcter local, les entitats municipals descentralitzades i altres entitats supramunicipals de Catalunya, a excepció de les diputacions provincials. Les entitats locals que tenien signat un contracte programa només podien acollir-se a aquesta convocatòria si presentaven un projecte per al disseny i elaboració d'un pla de polítiques de dones. Les bases establien els criteris de valoració de les sol·licituds i la seva ponderació. Com a requisit necessari perquè un projecte rebés la subvenció es requeria un mínim de puntuació del 30% de la puntuació màxima.

El nombre de projectes presentats i els imports concedits es mostren en el quadre següent:

Quadre 25. Resum de les subvencions a entitats locals

Grup	Nombre de projectes	Nombre d'entitats locals	Imports sol·licitats	Imports concedits
Projectes valorats i concedits	364	247	846.633,00	546.029,00
Projectes no concedits per manca de documentació	19	13	37.374,00	-
Projectes no concedits per presentació fora de termini	2	1	3.000,00	-
Projectes no concedits per no adequar-se als requisits	4	3	16.223,00	-
Renúncies al projecte	1	1	3.500,00	-
Total	390	265	906.730,00	546.029,00

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per l'Institut Català de les Dones.

Mitjançant aquesta convocatòria, es van subvencionar tres-cents seixanta-quatre projectes per un total de 0,55 M€. D'aquest import, 0,53 M€ es van comptabilitzar en el pressupost de l'exercici 2012.

En el treball de fiscalització s'han revisat, a criteri de l'auditor, deu expedients referents als contractes programa, per 0,34 M€, i vint-i-un expedients de la convocatòria de subvencions, per 52.428,00 €, dels quals quinze corresponen a la convocatòria de l'exercici 2012 i sis a la de l'exercici anterior. De les entitats seleccionades s'ha revisat la documentació referent a la sol·licitud i a la concessió de les subvencions, a la seva justificació i al seu pagament.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea, cal fer les observacions següents:

a) Procediment de concessió de les subvencions

La base vuitena de la Resolució BSF/641/2012, del 2 d'abril, per la qual s'aproven les bases per a la concessió de subvencions a ens locals, establí que, en cas que l'import màxim fixat en la convocatòria fos insuficient per atendre totes les sol·licituds que assolissin la puntuació mínima, es realitzaria una reducció proporcional de les subvencions proposades. No obstant això, la Resolució no explicitava amb prou claredat la forma en què es determinaria la proporcionalitat per poder considerar el procediment com de concurrència competitiva, tal com preveu la Resolució BSF/1182/2012, de 13 d'abril, per la qual s'obre la convocatòria per a la concessió de subvencions a ens locals.

La concessió de les subvencions es va fer aplicant un criteri proporcional als imports concedits en relació amb els punts obtinguts en la valoració de cada projecte respecte a la puntuació màxima possible.

b) Justificació de la subvenció

La base 10.2 a) de la Resolució BSF/641/2012 preveia que la justificació de la subvenció es faria mitjançant la certificació de l'interventor o interventora de l'ens local acreditativa de la despesa per a cadascun dels projectes o programes subvencionats, realitzada en la seva totalitat durant l'any de la convocatòria. La Sindicatura considera que aquest procediment de justificació de la subvenció no està previst en l'Ordre del Departament d'Economia i Finances d'1 d'octubre de 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions, que era la normativa aplicable en el període fiscalitzat.⁴

4. L'ordre ECO/172/2015, de 3 de juny, sobre les formes de justificació de subvencions, desenvolupa l'article 98.1 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, aprovat pel Decret legislatiu 3/2002, de 24 de .../...

c) Motivació de les puntuacions obtingudes

En tots els expedients revisats només hi ha constància de la puntuació obtinguda en cadascun dels criteris a valorar per cada projecte, amb l'import de la proposta de subvenció, en un full resum. Tanmateix, l'ICD no deixa constància en els expedients de concessió de les subvencions de la motivació de la puntuació assolida en la valoració de cadascun dels criteris, ni tampoc del càlcul de l'import proposat.

2.2.2. Subvencions a famílies i altres institucions sense finalitat de lucre

El total de despesa registrada com a subvencions a famílies i altres institucions sense finalitat de lucre l'exercici 2012 va ser d'1,08 M€, dels quals el 74,8% va ser atorgat al 2012 i el 25,2% restant corresponia a subvencions atorgades el 2011.

Quadre 26. Obligacions reconegudes per subvencions a famílies i altres institucions sense finalitat de lucre l'exercici 2012

Concepte	Import	Percentatge
Incorporació de romanents de subvencions a famílies de l'exercici 2011	35.969,80	3,3
A fundacions	114.794,00	10,6
Incorporació de romanents de subvencions a fundacions de l'exercici 2011	20.706,00	1,9
A altres institucions sense finalitat de lucre	692.175,09	64,2
Incorporació de romanents de subvencions a altres institucions sense finalitat de lucre de l'exercici 2011	215.107,88	19,9
Total	1.078.752,77	100,0

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació i informació facilitada per l'Institut Català de les Dones.

Durant l'exercici 2012 no es va atorgar cap subvenció a famílies. La despesa per aquest concepte comptabilitzada l'exercici 2012 es correspon a una part de les subvencions de beques del període 2010-2011 per incentivar la recerca en matèria d'estudis de gènere i de les dones. La convocatòria d'aquestes subvencions fou publicada en el DOGC del 9 de juny del 2010.

El 2 de març del 2012 es va publicar en el DOGC la Resolució BSF/327/2012, del 24 de febrer, per la qual s'aprovaven les bases que regien la concessió de subvencions a entitats

desembre, regula les diferents modalitats de justificació de les subvencions en l'àmbit de l'Administració de la Generalitat de Catalunya, les seves entitats autònomes i la resta de les entitats del Sector Públic de l'Administració de la Generalitat i empara la justificació mitjançant compte justificatiu amb aportació d'informe d'auditor (article 5), que s'ha d'entendre que inclou la figura de l'interventor.

per a la realització de projectes d'utilitat pública o interès social per promoure la igualtat efectiva de dones i homes, i s'obria la convocatòria pública per a l'any 2012.

D'acord amb aquesta Resolució, eren subvencionables els projectes els objectius dels quals s'emmarquessin dins les àrees d'actuació de l'ICD: projectes amb un pressupost màxim de 2.500,00 € que fomentessin el teixit associatiu de dones al territori, i projectes de caràcter general amb pressupost superior als 2.500,00 €, i altres projectes específics de les entitats relacionats amb els àmbits de competència de l'ICD.

L'import a concedir en el primer cas –els projectes per fomentar el teixit associatiu de dones al territori– no podia ser superior als 1.000,00 €. En el segon cas, els projectes generals relacionats amb els àmbits de competència de l'ICD, el màxim a concedir era el cost de projecte. Cada entitat només podia sol·licitar subvenció per a un projecte.

Podien demanar les subvencions les associacions i les fundacions no participades per les administracions públiques, les organitzacions sindicals i les cooperatives sense finalitat de lucre. Les bases establien els criteris de valoració de les sol·licituds i la seva ponderació. El requisit necessari per a l'atorgament de la subvenció era una puntuació mínima del 30% de la puntuació màxima possible.

Mitjançant aquesta convocatòria es van atorgar sis-centes vuitanta-vuit subvencions per 0,99 M€, dels quals només 0,81 M€ van ser reconeguts en el pressupost de l'exercici. El nombre de projectes presentats i els imports concedits es mostren en el quadre següent:

Quadre 27. Resum de les subvencions a entitats

Grup	Nombre de projectes	Imports sol·licitats	Imports concedits
Projectes valorats i concedits	688	2.974.443,00	991.496,00
Projectes no concedits per manca de documentació	33	75.595,00	-
Projectes no concedits per presentació fora de termini	6	-	-
Projectes no concedits per no adequar-se als requisits	9	-	-
Total	736	3.050.038,00	991.496,00

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per l'Institut Català de les Dones.

En el treball de fiscalització s'han revisat, a criteri de l'auditor, cinquanta-dos expedients de concessió de subvencions a entitats, per un valor total de 0,38 M€. Del total d'expedients revisats, trenta-set corresponen a subvencions atorgades l'exercici 2012 i quinze a subvencions atorgades l'exercici anterior. De les entitats seleccionades s'ha revisat la documentació referent a la sol·licitud i a la concessió de les subvencions i a la seva justificació i pagament.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea es fan les observacions següents:

a) Procediment de concessió de les subvencions

La base sisena de la Resolució de concessió de subvencions a entitats per a la realització de projectes d'utilitat pública o interès social per promoure la igualtat efectiva de dones i homes (Resolució BSF/327/2012, del 24 de febrer), estableix els criteris de valoració de les sol·licituds i la seva ponderació, i determinava que, en cas que l'import màxim que estableix la convocatòria fos insuficient per atendre totes les sol·licituds que assolissin la puntuació mínima, es reduïrien proporcionalment les subvencions proposades. No obstant això, la Resolució no explicitava amb prou claredat la forma en què es determinaria la proporcionalitat per tal de poder considerar el procediment com de concurrència competitiva, tal com estableix la seva base novena.

La concessió de les subvencions es va fer de forma proporcional als punts obtinguts en la valoració de cada projecte respecte a la puntuació màxima.

b) Motivació de les puntuacions obtingudes

En tots els expedients revisats només hi ha constància de la puntuació obtinguda en cadascun dels criteris a valorar per cada projecte, amb l'import de la proposta de subvenció, en un full resum. Tanmateix, l'ICD no deixa constància en els expedients de concessió de les subvencions de la motivació de la puntuació assolida en la valoració de cadascun dels criteris ni tampoc del càlcul de l'import proposat.

c) Justificació de la despesa

Les bases reguladores de la concessió de subvencions a entitats (Resolució BSF/327/2012, del 24 de febrer) descriuen, entre altres qüestions, com s'ha de justificar la despesa subvencionada. A l'hora de justificar la subvenció, les entitats beneficiàries utilitzen els formularis que l'ICD proporciona a la seva pàgina web.

Tanmateix, en la documentació justificativa aportada per les entitats beneficiàries es fa evident una manca de concreció en la part de les despeses indirectes imputada a l'activitat subvencionada i l'import. És a dir, les justificacions no garanteixen suficientment el que estableix l'article 31 de la Llei 38/2003, del 17 de novembre, general de subvencions, sobre que les despeses indirectes, per ser subvencionables, cal que estiguin directament relacionades amb l'activitat i siguin indispensables per a la seva adequada preparació i execució.

2.3. PERSONAL

La despesa de personal reconeguda en l'exercici 2012 va ser d'1,78 M€, un 7,5% inferior a la de l'exercici anterior.

Quadre 28. Obligacions reconegudes del capítol 1, Despeses de personal

Concepte	31.12.2012	31.12.2011	Variació 2011-2012 (%)
Alts càrrecs	155.922,04	159.550,97	(2,3)
Personal eventual	-	425,48	(100,0)
Personal funcionari	1.132.909,96	1.257.448,00	(9,9)
Personal laboral	156.386,01	166.626,25	(6,1)
Assegurances i cotitzacions socials	333.353,80	338.801,47	(1,6)
Despesa de personal	1.778.571,81	1.922.852,17	(7,5)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

L'evolució de la relació de llocs de treball de l'ICD durant el 2012 va ser la següent:

Quadre 29. Relació de llocs de treball a 31 de desembre del 2011 i del 2012

Tipus	Relació de llocs a 31.12.2012	Places ocupades a 31.12.2012	Relació de llocs a 31.12.2011	Places ocupades a 31.12.2011
Alts càrrecs	2	2	2	2
Funcionaris	34	23	37	25
Funcionaris interins	16	16	17	17
Laborals	7	6	8	6
Total	59	47	64	50

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació i informació facilitada per l'Institut Català de les Dones.

Durant l'exercici fiscalitzat l'ICD va convocar nou processos de selecció mitjançant comissions de serveis de treballadors de l'Administració de la Generalitat. Només en quatre de les nou convocatòries es va cobrir la plaça. A l'inici de l'exercici també es va cobrir una plaça vacant per un procediment de selecció efectuat l'exercici anterior.

D'altra banda, durant l'exercici es van donar de baixa de l'Institut vuit treballadors.

El 31 de desembre de 2012 a l'ICD hi treballaven quaranta-set persones, amb la distribució següent:

Quadre 30. Personal per cossos a 31 de desembre del 2012

Categoria professional	Empleats 31.12.2012	Empleats 31.12.2011	Variació 2011-2012	
			Nombre	Percentatge
President	1	1	-	-
Director	1	1	-	-
Grup A. Tècnics de grau superior	16	16	-	-
Grup B. Tècnics de grau mitjà	14	13	1	7,7
Grup C. Administratius	9	10	(1)	(10,0)
Grup D. Administratius	4	6	(2)	(33,3)
Grup E. Subalterns	2	3	(1)	(33,3)
Total	47	50	(3)	(6,0)

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació i informació facilitada per l'Institut Català de les Dones.

La Relació de llocs de treball de l'ICD de l'exercici 2012 era de cinquanta-nou dotacions, cinquanta de les quals corresponien a personal funcionari i nou a personal laboral.

La Sindicatura ha fiscalitzat una mostra de vint-i-un treballadors, seleccionats de manera aleatòria. S'ha revisat l'expedient personal de cada treballador i s'ha verificat la documentació corresponent a la seva situació administrativa. Així mateix, s'ha revisat el càlcul de les retribucions satisfetes per cadascun dels conceptes salarials de les nòmines de l'exercici 2012.

L'ICD va aplicar l'article 2 del Reial decret llei 20/2012, del 13 de juliol, de mesures per a garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, i va suprimir la paga extraordinària del mes de desembre del 2012 a tots els seus treballadors.

L'ICD també va aplicar correctament l'article 29 de la Llei de pressupostos de la Generalitat per al 2012, que estableix el no-increment de les retribucions dels alts càrrecs i del personal assimilat, respecte a les vigents el 31 de desembre del 2011 i la reducció de l'import equivalent a una paga extra.

De la fiscalització realitzada en aquesta àrea no hi ha cap aspecte destacable.

2.4. CONTRACTACIÓ

D'acord amb l'article 3 del Text refós de la Llei de contractes del sector públic, aprovat mitjançant el Reial decret legislatiu 3/2011, del 14 de novembre (TRLCSP), l'ICD es considera poder adjudicador administració pública i, per tant, es troba subjecte a l'aplicació íntegra del text normatiu.

Durant l'exercici fiscalitzat l'ICD tenia sis contractes vigents adjudicats en l'exercici o en exercicis anteriors. La Sindicatura ha analitzat la preparació, l'adjudicació, l'execució, les pròrrogues i les modificacions d'aquests sis contractes.

Durant l'exercici 2012, l'ICD també va tramitar trenta-quatre expedients de despesa per contractació menor, l'import total dels quals va ser de 0,33 M€. Vint-i-sis d'aquests contractes menors corresponien a serveis i els vuit restants a contractes de subministraments. La Sindicatura, a criteri de l'auditor, ha fiscalitzat deu expedients que representen el 36,4% d'aquesta despesa.

2.4.1. Contractes de serveis

Durant el 2012 l'ICD tenia vigents cinc contractes per prestació de serveis, amb un volum de despesa compromesa de 0,57 M€.

Quadre 31. Mostra dels contractes de serveis

Id.	Objecte	Procediment adjudicació	Adjudicatari	Data adjudicació definitiva	Import del contracte (IVA exclòs)
a	Servei d'atenció telefònica (900900120), gestió del xat i del correu electrònic les 24 hores a les dones en situació de violència.	Obert	Calboquer, SL	01.12.2009	293.230,56
b	Servei d'assessorament psicològic per a les dones de Catalunya, especialment per a les dones que es troben en situació de violència	Obert	Col·legi Oficial de Psicòlegs de Catalunya	30.11.2010	112.180,00
c	Servei d'orientació i assessorament jurídic per a les dones de Catalunya, especialment per a les dones que es troben en situació de violència	Obert	Col·legi d'Advocats de Barcelona C.G.B. (persona física) S.C.O. (persona física) Y.V.F. (persona física) M.F.J. (persona física)	17.12.2010	54.826,74 23.266,74 7.600,00 7.700,00 7.860,00 8.400,00
d	Serveis de vigilància i seguretat sense arma a la seu central de Barcelona de l'ICD	Negociat derivat d'un acord marc	CIS, Compañía Integral de Seguridad, SA	11.12.2011	51.694,92
e	Serveis de neteja a la seu central de Barcelona de l'ICD	Negociat derivat d'un acord marc	Amblim, Professional Services, SA	29.12.2011	50.686,90
Total					562.619,12

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en els expedients de contractació de l'Institut Català de les Dones.

Els contractes *d* i *e* es van licitar mitjançant procediment negociat sense publicitat atès que derivaven d'acords marc promoguts per la Comissió Central de Subministraments de la Generalitat de Catalunya.

Pel que fa a la contractació menor, s'han fiscalitzat sis expedients.

De la revisió dels expedients fiscalitzats es desprèn l'observació següent:

Termini d'abonament del preu

El termini mitjà de pagament de l'ICD als adjudicataris dels contractes de serveis fiscalitzats és de dos-cents vint-i-cinc dies, superiors als trenta dies que estableix l'article 216 del TRLCSP.

2.4.2. Contractes de subministraments

L'únic contracte de subministraments licitat i vigent durant l'exercici 2012 va ser adjudicat per 37.000,00 €.

Quadre 32. Mostra dels contractes de subministraments

Id.	Objecte	Procediment adjudicació	Adjudicatari	Data adjudicació definitiva	Import del contracte (IVA exclòs)
a	Subministrament d'energia elèctrica a l'edifici seu de l'ICD	Negociat derivat d'un acord marc	Union Fenosa Comercial, SL	14.12.2011	37.000,00

Imports en euros, IVA exclòs.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de les dades que consten en els expedients de contractació de l'Institut Català de les Dones.

Aquest contracte es va licitar mitjançant procediment negociat sense publicitat atès que derivava d'un acord marc promogut per la Comissió Central de Subministraments de la Generalitat de Catalunya.

Pel que fa a la contractació menor, s'han fiscalitzat quatre expedients.

D'aquest apartat no hi ha cap aspecte destacable.

2.5. CONVENIS DE COL·LABORACIÓ

Durant l'exercici fiscalitzat l'ICD va signar quinze convenis amb diferents organismes i entitats públiques, deu dels quals tenien contingut econòmic, per un total de 0,16 M€. La Sindicatura de Comptes ha seleccionat cinc convenis que representen el 96,5% d'aquesta despesa.

Quadre 33. Convenis de col·laboració formalitzats per l'ICD l'exercici 2012

Id.	Entitat amb què se signa el conveni	Objectiu	Import
a	Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca	Premi de Recerca Jove per fomentar l'esperit científic del jovent	3.250,00
b	Universitat de Barcelona	Tasques de col·laboració dels estudiants a l'ICD	75.500,00
c	Ajuntament de Cornellà de Llobregat i Universitat Politècnica de Catalunya	Pla de mentoria per a l'alumnat estudiant de secundària	4.130,00
d	Departament d'Interior i Departament de Benestar Social i Família	Pla de seguretat i d'atenció a les víctimes de violència masclista i domèstica	60.000,00
e	Associació Centre Català del PEN Club	Col·laboració en activitats d'interès recíproc	9.000,00
Total			151.880,00

Imports en euros.

Font: Elaborat per la Sindicatura de Comptes a partir de la documentació facilitada per l'Institut Català de les Dones.

Dels convenis formalitzats en destaquen dos pel seu import, el *b* i el *d*.

L'ICD i la Universitat de Barcelona van subscriure un conveni marc de col·laboració el 31 de desembre del 2006, perquè l'alumnat de la universitat desenvolupés tasques de formació a l'ICD. Aquestes pràctiques eren amb caràcter exclusivament formatiu i no derivaven en obligacions laborals, i els pagaments per la col·laboració es van canalitzar mitjançant beques. Cada any s'ha dut a terme la convocatòria de les beques i s'ha signat l'addenda corresponent. La despesa lligada a aquest conveni de l'exercici 2012 va ser de 75.500,00 €.

Així mateix, l'ICD va signar un conveni de col·laboració amb el Departament d'Interior i el Departament de Benestar Social i Família per a la cooperació en matèria de polítiques de prevenció i de lluita contra la violència masclista, l'objecte del qual era implementar el Pla de seguretat i d'atenció a les víctimes de violència masclista i domèstica. La despesa corresponent a aquest conveni va ser de 60.000,00 € per a l'exercici fiscalitzat.

De la fiscalització realitzada es pot fer l'observació següent:

Formalització dels convenis

Un dels convenis signats per l'ICD (expedient *e*), atès l'objectiu i l'entitat beneficiària, caldria haver-lo formalitzat sota la forma de subvenció d'acord amb els principis de publicitat, concurrència i objectivitat, recollits en l'article 90 del Text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya o, si fos el cas, motivar suficientment en l'expedient l'especificitat i les característiques del beneficiari o de l'activitat subvencionada que impossibilita, d'una manera objectivable, promoure la concurrència.

3. SEGUIMENT DE LES OBSERVACIONS I RECOMANACIONS INCLOSES EN L'INFORME 5/2006, REFERIDES A L'EXERCICI 2004

En l'informe 5/2006 de la Sindicatura relatiu a l'Institut Català de les Dones, referit a la fiscalització de les subvencions, els contractes i els convenis realitzats per aquesta entitat durant l'exercici 2004 es van efectuar quinze observacions. A finals del període fiscalitzat, deu observacions havien estat resoltes totalment, una parcialment i de quatre observacions no se n'ha pogut fer el seguiment perquè són fets no esmenables.

Quadre 34. Seguiment de les observacions i recomanacions de l'informe 5/2006

Observacions i recomanacions incloses en l'informe 5/2006*	Comentaris
I. De caràcter general	
<p>El Decret 209/1993, del 31 d'agost, on s'estableix l'estructura orgànica de l'ICD diu en l'article 3.1 que la Junta de Govern ha d'estar composta per una presidenta, una directora executiva i quatre vocals.</p> <p>Decrets posteriors han modificat l'esmentat Decret 209/1993, pel que fa al nombre de vocals. Des d'agost del 2004 el nombre de vocals ha quedat fixat en dotze.</p> <p>Pel que fa a la figura de directora executiva, les seves funcions han estat atribuïdes a la presidenta de la Junta de Govern de l'ICD i al mateix temps s'ha creat la Gerència de l'ICD com a responsable de la direcció econòmica i administrativa de l'ICD.</p> <p>Aquestes modificacions no han estat recollides a l'article 3.1 del decret regulador de l'estructura orgànica de l'ICD.</p>	<p>Resolta. El 25 de gener del 2011 es va nomenar la persona per ocupar el càrrec de directora executiva.</p>
<p>D'acord amb l'article 39.4, de la Llei 13/1989, del 14 de febrer, d'organització i règim jurídic de l'Administració de la Generalitat, els actes dictats per delegació han de portar a l'antesignatura les paraules "per delegació", seguides del rang i la data de la Resolució que ha efectuat la delegació i la del DOGC en què es publica.</p>	<p>Resolta. Signa la presidenta de l'ICD.</p>
II. Sobre subvencions	
<p>L'ICD hauria d'incloure en les seves convocatòries públiques de subvencions el requisit de presentar una declaració formal per part de les empreses afectades del compliment de l'obligació de la quota de reserva per a la integració social dels minusvàlids establerta per la legislació.</p>	<p>Resolta. L'entitat inclou aquest requisit a les convocatòries.</p>
<p>Caldria establir un barem i deixar constància de la puntuació obtinguda per cada petició presentada, com a resultat de l'aplicació dels criteris de valoració establerts en la convocatòria de concessió de subvencions.</p>	<p>Parcialment resolta. Hi ha constància en cada expedient de la puntuació obtinguda, però hi manca la motivació.</p>
<p>Es recomana la realització de convocatòria per a les corporacions locals.</p>	<p>Resolta. L'entitat realitza convocatòria.</p>
<p>Caldria revocar la subvenció quan s'incompleixen els terminis establerts en les convocatòries</p>	<p>Resolta. L'entitat les revoca.</p>
<p>Es recomana no concedir subvencions sense tenir tota la informació necessària.</p>	<p>Resolta. L'entitat no concedeix subvencions si no té tota la documentació necessària.</p>

Observacions i recomanacions incloses en l'informe 5/2006*	Comentaris
III. Sobre contractació	
Cal adaptar les garanties a l'import del contracte.	Resolta. S'adapten les garanties a l'import del contracte.
S'hauria de limitar el nombre de contractes menors	Resolta. L'entitat ha limitat el nombre de contractes menors (reducció d'un 50%).
IV. Sobre convenis	
Els convenis signats entre l'ICD i els diferents col·legis oficials, tant de psicòlegs com d'advocats, s'haurien d'haver formalitzat d'acord amb la Llei de contractes.	Resolta. L'entitat licita aquests serveis d'acord amb la Llei de contractes.
Es recomana que es limiti l'ús de convenis a aquells que estrictament tinguin aquesta naturalesa.	Resolta (excepte en un cas). Els convenis realitzats per l'ICD tenen aquesta naturalesa.

* S'ha seguit l'ordre de les observacions de l'apartat 5 d'observacions i recomanacions de l'informe 5/2006.

4. CONCLUSIONS

En els apartats següents es destaquen les principals observacions fetes al llarg de l'informe, un cop analitzada la informació economicofinancera de l'Institut Català de les Dones de l'exercici 2012 i la seva activitat en les diverses àrees fiscalitzades, d'acord amb els objectius de la fiscalització exposats en l'apartat 1.1.

4.1. OBSERVACIONS

I. Pressupost

1) [...]⁵

II. Subvencions

2) Procediment de concessió i justificació de les subvencions

Tant en la convocatòria de subvencions a entitats locals com en la de subvencions a entitats sense finalitat de lucre, les bases preveien que en el cas que l'import màxim fixat en

5. Observació eliminada arran de la documentació aportada en el tràmit d'al·legacions.

la convocatòria fos insuficient per atendre totes les sol·licituds que assolissin la puntuació mínima, s'aplicaria una reducció proporcional de les subvencions proposades. No obstant això, la Resolució no explicitava amb prou claredat la forma en què es determinaria la proporcionalitat per poder considerar el procediment com de concurrència competitiva (vegeu els apartats 2.2.1.a i 2.2.2.a).

La Sindicatura considera que el procediment de justificació de la subvenció en la convocatòria per a entitats locals no està previst en l'Ordre del Departament d'Economia i Finances d'1 d'octubre del 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions, que era la normativa aplicable en el període fiscalitzat (vegeu l'apartat 2.2.1.b).

3) Motivació de les puntuacions obtingudes

En cap dels expedients revisats de les subvencions tramitades hi ha constància de la motivació de la puntuació assolida en la valoració de cadascun dels criteris, ni tampoc del càlcul de l'import atorgat (vegeu els apartats 2.2.1.c i 2.2.2.b).

4) Justificació de les despeses subvencionades

En la documentació justificativa de les subvencions a entitats es posa de manifest una manca de concreció en la part de les despeses indirectes imputada a l'activitat subvencionada i l'import (vegeu l'apartat 2.2.2.c).

En aquest sentit, l'ICD hauria de modificar els formularis que facilita a les entitats beneficiàries de les subvencions per formalitzar la justificació de les despeses, per concretar al màxim la part de les despeses directes i la part de les indirectes de l'activitat que són subvencionades.

III. Contractació

5) Termini d'abonament del preu

El termini mitjà de pagament de l'ICD als adjudicataris dels contractes de serveis és superior al que s'estableix en el TRLCSP (vegeu l'apartat 2.4.1).

5. ANNEX**Quadre 35. Balanç de situació**

ACTIU	31.12.2012	31.12.2011	Variació 2011-2012 (%)	Estructura patrimonial a 31.12.2012 (%)
A) IMMOBILITZAT	292.138,72	363.666,21	(19,7)	3,1
Immobilitzat material	292.138,72	363.666,21	(19,7)	3,1
Edificis i altres construccions	91.322,21	91.322,21	0,0	1,0
Utillatge i mobiliari	445.167,10	445.167,10	0,0	4,7
Altres immobilitzat material	785.816,97	765.223,14	2,7	8,3
Amortitzacions	(1.030.167,56)	(938.046,24)	9,8	(10,9)
C) ACTIU CIRCULANT	9.125.322,01	13.033.683,05	(30,0)	96,9
Deutors	8.171.465,98	10.102.629,37	(19,1)	86,8
Deutors pressupostaris	8.171.460,83	10.102.624,22	(19,1)	86,8
Administracions públiques	5,15	5,15	0,0	0,0
Inversions financeres temporals	941.845,91	2.919.292,32	(67,7)	10,0
Altres inversions i crèdits a curt termini	941.845,91	2.919.292,32	(67,7)	10,0
Tresoreria de l'entitat	0,00	(248,76)	(100,0)	0,0
Tresoreria habilitats	12.010,12	12.010,12	0,0	0,1
TOTAL ACTIU	9.417.460,73	13.397.349,26	(29,7)	100,0
PASSIU	31.12.2012	31.12.2011	Variació 2011-2012 (%)	Estructura patrimonial a 31.12.2012 (%)
A) FONS PROPIS	1.361.834,03	9.505.633,67	(85,7)	14,5
Patrimoni	1.758.234,65	1.758.234,65	0,0	18,0
Patrimoni	1.758.234,65	1.758.234,65	0,0	18,0
Resultats d'exercicis anteriors	7.747.399,02	6.954.268,31	11,4	82,3
Resultats positius d'exercicis anteriors	9.816.919,14	9.023.788,43	8,8	104,2
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.069.520,12)	(2.069.520,12)	0,0	(22,0)
Resultats de l'exercici	(8.143.799,64)	793.130,71	*	(86,5)
E) CREDITORS A CURT TERMINI	8.055.626,70	3.891.715,59	107,0	85,5
Creditors	8.055.626,70	3.891.715,59	107,0	85,5
Creditors pressupostaris	7.981.441,51	3.836.152,47	108,1	84,8
Creditors no pressupostaris	37.774,53	679,38	*	0,4
Administracions públiques	36.410,66	54.883,74	(33,7)	0,4
TOTAL PASSIU	9.417.460,73	13.397.349,26	(29,7)	100,0

Imports en euros.

Font: Compte general dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

* Percentatges superiors a 999,9 en valor absolut.

Quadre 36. Compte del resultat economicopatrimonial a 31 de desembre del 2012

DEURE	2012	2011	Variació 2011-2012 (%)
C) DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA DE FUNCIONAMENT DEL SERVEI	2.981.706,42	3.033.509,54	(1,7)
I. Despeses de personal	1.779.231,81	1.955.919,42	(9,0)
Sous, salaris i similars	1.445.218,01	1.608.245,15	(10,1)
Càrregues socials	334.013,80	347.674,27	(3,9)
III. Dotacions per a amortitzacions immobilitzat	92.121,32	95.416,85	(3,5)
Dotacions per a amortitzacions	92.121,32	95.416,85	(3,5)
V. Altres despeses de gestió	1.110.353,29	982.173,27	13,1
Serveis exteriors	1.078.267,55	952.776,42	13,2
Tributs	32.085,74	29.396,85	9,1
D) TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	5.266.328,18	5.427.269,01	(3,0)
I. Transferències corrents	5.126.425,62	4.434.306,14	15,6
II. Subvencions corrents	139.902,56	992.962,87	(85,9)
G) ESTALVI	(8.143.799,64)	793.130,71	*
TOTAL DESPESES	104.234,96	9.253.909,26	(98,9)
HAYER	2012	2011	Variació 2011-2012 (%)
A) VENDES I PRESTACIONS DE SERVEIS	270,44	317,54	(14,8)
I. Vendes	270,44	317,54	(14,8)
D) ALTRES INGRESSOS EN GESTIÓ ORDINÀRIA	35.100,87	210.924,44	(83,4)
I. Reintegraments	34.305,12	210.923,70	(83,7)
III. Altres ingressos de gestió	795,08	0,00	-
Ingressos accessoris i altres gestió corrent	795,08	0,00	-
VI. Altres interessos i ingressos assimilats	0,67	0,74	(9,5)
Altres interessos	0,67	0,74	(9,5)
E) TRANSFERÈNCIES I SUBVENCIONS	45.403,65	9.039.418,03	(99,5)
I. Transferències corrents	45.403,65	9.039.418,03	(99,5)
F) BENEFICIS I INGRESSOS EXTRAORDINARIS	23.460,00	3.249,25	622,0
V. Ingressos i beneficis d'altres exercicis	23.460,00	3.249,25	622,0
TOTAL INGRESSOS	104.234,96	9.253.909,26	(98,9)

Imports en euros.

Font: Liquidació del pressupost dels exercicis 2011 i 2012 de l'Institut Català de les Dones.

* Percentatges superiors a 999,9 en valor absolut.

6. TRÀMIT D'AL·LEGACIONS

D'acord amb la normativa vigent, el projecte d'informe de fiscalització va ser tramès a la Presidenta de l'Institut Català de les Dones el 19 de juny del 2015 per complir el tràmit d'al·legacions.

6.1. AL·LEGACIONS REBUDES

L'escrit d'al·legacions presentat per l'Institut Català de les Dones a la Sindicatura de Comptes es reproduïx literalment a continuació.

La còpia dels documents comptables als quals fa referència l'al·legació corresponent a l'apartat 2.1.1, resta dipositada en els arxius de la Sindicatura.

Sr. Andreu Morillas Antolín
Síndic
Av. Litoral, 12-14
08005 Barcelona

Benvolgut,

Una vegada revisat el projecte d'informe de fiscalització núm. 09/2014-C, corresponent a l'exercici 2012, l'Institut Català de les Dones considera oportú presentar les al·legacions següents:

Apartat 2.1.1 comptabilització de les modificacions del pressupost d'ingressos

La incorporació de romanents de 0,43 M€ corresponia a saldos de disposicions de crèdits no finalistes.

Degut al caràcter no finalista dels crèdits no resultaven d'aplicació els apartats a) i c) de l'article 7.3 de l'esmentat Decret de pròrroga.

La incorporació de romanents es va realitzar d'acord amb el previst a l'apartat b) de l'article 7.3 i a tal efecte es van comptabilitzar les retencions de crèdit corresponents d'acord amb els documents comptables RS núm. 230002184 a 230002188 (s'adjunta còpia).

Cal tenir en compte el caràcter excepcional del finançament de les incorporacions de romanents amb càrrec als romanents de tresoreria d'exercicis anteriors (7.3b)

Apartat 2.2.1.b) justificació de subvencions a ens locals

En resposta a l'observació de la sindicatura "La Sindicatura considera que aquest procediment de justificació de la subvenció no està previst en l'Ordre del Departament d'Economia i Finances d'1 d'octubre del 1997, sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions, que era la normativa aplicable en el període fiscalitzat", fem les següents consideracions:

1. La resolució d'aprovació de les bases del 2012 es fonamenta en el Text refós del Decret Legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, que modifica algunes de les disposicions de l'ordre d'1 d'octubre del 1997 sobre tramitació, justificació i control d'ajuts i de subvencions; l'article 92.2.d) estableix que les bases reguladores han de concretar com a mínim:... d) la forma en què el beneficiari o l'entitat col·laboradora han de justificar el compliment de la finalitat per a la qual es va concedir la subvenció i de l'aplicació dels fons percebuts".
2. El reglament de la Llei 38/2003, de 17 de novembre, general de subvencions preveu fins a sis maneres diferents de justificació, que es detallen als articles 69, 75 i 81, que entenem són d'aplicació als ens locals.

Una salutació cordial,

Núria Balada Cardona
Directora executiva
Barcelona, 6 de juliol de 2015

6.2. TRACTAMENT DE LES AL·LEGACIONS

Les al·legacions formulades han estat analitzades i valorades per la Sindicatura de Comptes. Com a conseqüència de la documentació addicional aportada per l'Institut s'ha suprimit del text del projecte d'informe l'observació de l'apartat 2.1.1. Aquest canvi ha afectat en el mateix sentit l'observació 1 de l'apartat de Conclusions del projecte d'informe.

